

УДК 657.22

*В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, канд. экон. наук, профессор*

*К. Д. ДОРОШЕВА*

*П. А. ИВАНОВА*

*Белорусский государственный университет транспорта*

## **РОЛЬ КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ**

Рассмотрены изменения концепции бухгалтерского учета в зависимости от задач, стоящих перед экономикой, определены основные направления новых подходов в формировании концепции в условиях цифровизации экономики.

Для хозяйствующих субъектов все более важным становится качество экономической информации, так как на ее основании впоследствии будут приняты определенные управленческие решения. Наиболее важная и качественная информация формируется в системе бухгалтерского учета, развитие которого определяется соответствующей концепцией.

На сегодняшний день в качестве концепции бухгалтерского учета следует понимать систему принципов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности как непосредственно в бухгалтерии, так и при подготовке финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Посредством формирования и осуществления определенных концепций реализуется теория и методология бухгалтерского учета. Осмысление взглядов на формирование методологии бухгалтерского учета приводит к пониманию необходимости разработки учетной теории, в основу которой целесообразно заложить институциональный подход, который аккумулирует достаточно большой объем информации о функционировании различных институтов и о результатах перспективных научных разработок в смежных с бухгалтерским учетом областях. При этом в определенном порядке должны соблюдаться иерархия и взаимосвязь концептуальных решений на разных уровнях учетного процесса.

Возросшая теоретическая и практическая значимость проблемы развития бухгалтерского учета, отсутствие соответствующей теории, единой методологии комплексного исследования и дискуссионность многих моментов является актуальной проблемой на данный момент.

В современных условиях развития экономики концепция, определяя основы построения системы бухгалтерского учета, ориентируется на задачи развития экономики и использование опыта других стран, международных принципов учета и отчетности, последние достижения науки и техники. При этом концепция позволяет:

- обеспечить специалистов информацией об организации и ведении бухгалтерского учета;
- рассматривать и пересматривать действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету;
- принимать решения по вопросам, которые еще не были урегулированы нормативными документами;
- оказывать помощь потребителям бухгалтерской информации с целью понимания данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Концептуальной основой руководствуются все субъекты при подготовке и предоставлении финансовой отчетности, так как в ней рассматриваются следующие аспекты: цели бухгалтерской (финансовой) отчетности; основные принципы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности; определение, признание и измерение элементов финансовой отчетности.

Формирование концепции бухгалтерского учета базируется на конкретных принципах. Согласно определению, принцип (от лат. *principium* – начало, основа) – исходное положение какой-либо теории, учения.

Следует отметить, что принципы учета лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, закрепленных в стандартах, инструкциях, положениях, регламентирующих учет.

Исследования показали, что первые основные принципы учета были сформулированы в США в 40-е годы. Существуют различные точки зрения, по определению принципов учета исходя из различных признаков. Исходя из Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» к основополагающим принципам относят одиннадцать принципов. Рассмотрим их в соотношении с действующей концепцией бухгалтерского учета.

Первый принцип *обособленности*, который можно соотнести с концепцией самостоятельного хозяйствующего субъекта. Данный принцип и концепция определяют, что предприятие должно рассматриваться отдельно от своих учредителей и участников.

Следующий принцип *соответствия доходов и расходов* соответствует концепции наращивания, в которой говорится о том, что доходы и расходы должны быть согласованы друг с другом, а также отражаться в том отчетном периоде, в котором они были признаны.

Информация о том, что отчетность предприятия должна формироваться в зависимости от намерения предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем или прекратить ее, содержится в принципе *непрерывности деятельности*, а также в концепции действующего предприятия. При этом под обозримым будущим следует понимать период времени – в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности советом директоров.

Если же финансовая отчетность не была подготовлена под «действующее» предприятие, то соответствующее объяснение должно быть сделано в финансовой отчетности.

В принципе *преобладания экономического содержания* говорится о том, что хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерском учете и отчетности исходя из их экономического содержания. Соотнести данный принцип можно с *концепцией приоритета содержания над формой*. Из данной концепции следует, что все сделки (операции) следует также учитывать исходя из их содержания, а не юридической силы.

Принцип *сопоставимости* и концепция сопоставления-сравнения полностью соответствуют друг другу, так как они содержат информацию о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна содержать в себе информацию не только за отчетный период, но и за прошлый период, так как это позволяет более детально оценить деятельность предприятия и определить тенденции его дальнейшего развития.

Принцип *непрерывности деятельности* и концепция действующего предприятия также соответствуют друг другу, так как они подразумевают под собой, что компания будет продолжать свою оперативную деятельность в обозримом будущем, и нет намерения или необходимости ликвидировать или существенно сократить масштабы операций.

Принципу *сопоставимости* соответствует концепция сопоставления. Они подразумевают, что отчетность должна включать в себя всю необходимую информацию, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности сравнить результаты текущего периода с предыдущим.

Также можно провести параллель между принципом *понятности* и концепцией *существенности или материальности*. Так, общего в них то, что отчетность должна быть понятной, доступной для всех пользователей, а также раскрывать отдельные пункты, которые являются индивидуальными материалами или необычными, чтобы сделать информацию более понятной для пользователей.

В настоящее время направлениями совершенствования бухгалтерского учета следует признать развитие последовательных теоретических и методологических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие новые учетные представления и разработать на этой основе нормативно-правовое и методическое обеспечение учетного процесса.

Перспектива развития бухгалтерского учета базируется на тенденциях приближения к принципам и требованиям, закрепленным в международных стандартах финансовой отчетности.

При этом следует отметить одно из важных обстоятельств, которое следует учитывать, рассматривая перспективы развития концепций бухгалтерского учета. Практика показывает, что методологические вопросы учета прежде всего интересуют, а следовательно, и должны решаться руководством организации. Такой вывод сделан потому, что именно руководству нужен учет и его результаты в виде информации, которая далее анализиру-

ются, устанавливаются основные тенденции в развитии хозяйствующего субъекта, формируется перспектива дальнейших действий. Что касается бухгалтера, то он заинтересован в такой работе, которая создает видимость значимости труда и ставит в зависимость от него материально ответственных лиц. Поэтому для бухгалтера «достаточно быть аккуратным, трудолюбивым, уметь скоро и легко считать, уметь красиво писать».

Отсюда можно утверждать, что теория учета создается администраторами, именно им нужно в первую очередь интересоваться концепциями, описывающими хозяйственную деятельность, ибо «из того или другого образа мыслей вытекают действия хорошие или дурные, полезные или вредные» [4]. Таких взглядов придерживались многие ученые французской школы, в том числе и Курсель-Сенеля.

Следует отметить, что мысль о примате экономических аспектов в бухгалтерском учете характерна для данного автора. Им была создана весьма интересная концепция бухгалтерского учета: и как прикладной экономики, отражающей хозяйственные процессы, и как метода управления ими. «Наука, – писал Курсель-Сенеля, – лишь с помощью весьма утонченного отвлечения обнаруживает тождественность законов, которые управляют предприятиями». Эти законы изучаются с помощью бухгалтерского учета, который, продолжая традицию Б. Котрульи, Ж. Савари, Д. Дэфо, трактуется как один из методов управления единичным предприятием.

Его цель – «приводить в известность все приходы, расходы и превращения капиталов». В основе законов, управляющих предприятием, лежит мена. Каждая мена всегда предполагает две операции: действительную и страдательную. Первая вызывает необходимость кредитования счета, вторая – дебетования его.

В последние годы наиболее важным стал вопрос использования передовых информационных технологий в различных сферах деятельности, в частности, и в бухгалтерском учете. Сегодня цифровизация затрагивает всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов. Стоит отметить, что значимую роль в этой системе играет бухгалтерский учет с его функционалом сбора, обработки и предоставления экономической информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Переосмысление роли и места учета в цифровой экономике приобретает особо важную роль, соответственно требует изменения содержательные, методологические и концептуальные основы бухгалтерского учета.

Исследования показывают, что предпосылкой прорыва в методах учета, например, в системе учетной регистрации, могут стать такие технологии, как блокчейн. Их использование позволит предприятию записывать и хранить транзакционные записи в единый регистр, который представляется как распределенная и взаимосвязанная система бухгалтерской информации. При этом следует отметить, что фальсификация или уничтожение информации станет практически невозможным, благодаря системе распределения и криптографической защите. Данная система получила название «тройной учет-

ной записи» и в дальнейшем может развиваться как база финансовых и нефинансовых отчетов и системы проверки их достоверности, а также как среда глобального информационного экономического взаимодействия.

В условиях развития цифровой экономики подвергаются значительным изменениям и объекты учета. Объяснением этому является возрастающее количество показателей, характеризующих не только экономическую сторону бизнеса, но и социальную, экологическую ответственность, системность и качество корпоративного управления, наличие нефинансовых объектов, таких как: организационный, человеческий, инновационный, репутационный капиталы, которые обеспечивают базу для создания стоимости.

Также необходимо отметить расширение круга объектов за счет появления новых гибридных и модифицируемых форм активов, обязательств и капитала: криптовалюты, умные активы, умные контракты, инструменты смешанного инвестирования, новые формы финансовых сделок, электронные потоки средств, виртуальные монетарные и немонетарные единицы ценности и др. Их отражение в учете требует формирования новых принципов систематизации и таксономии объектов учета, выделение критериев признака, метрик и принципов отражения в экономической информации [5].

В условиях цифровизации, для сохранения своей актуальности бухгалтерский учет должен позиционироваться как элемент системы получения, обработки и передачи экономической информации.

Развитие теории и совершенствование практики ведения бухгалтерского учета связано с расширением информационного потенциала существующего экономического пространства, цифровизацией экономики. При этом информационные технологии вызывают существенные модификации как в методологии, так и в новых подходах при формировании концепции бухгалтерского учета.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Карпова, Т. П.** Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т. П. Карпова // Известия СПбГЭУ. – 2018. – № 3 (111). – С. 52–57.

2 **Сидорова, М. И.** Развитие моделей бухгалтерского учёта в условиях современных информационных технологий : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / М. И. Сидорова. – М., 2013.

3 **Варнавский, А. В.** Перспективы использования технологии распределенных реестров для автоматизации государственного аудита / А. В. Варнавский, А. О. Бурыкова // Управленческие науки. – 2018. – № 3. – С. 88–107.

4 **Шатров, С. Л.** Бухгалтерский менеджмент в системе управления организацией / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : Междунар. сб. науч. тр. – Вып. 8. – Гомель : БелГУТ, 2015. – С. 120–131.

5 **Шатров, С. Л.** Учетные технологии цифровой экономики / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : Междунар. сб. науч. тр. – Вып. 11. – Гомель : БелГУТ, 2018. – С. 64–73.

*V. GIZATULLINA, PhD, Professor*

*K. DOROSHEVA*

*P. IVANOVA*

*Belarusian State University of Transport*

## **ROLE OF ACCOUNTING CONCEPT IN ECONOMIC DEVELOPMENT**

Changes in the concept of accounting are considered depending on the tasks facing the economy, the main directions of new approaches in the formation of the concept in the context of digitalization of the economy are determined.

Получено 15.09.2019

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 12. Гомель, 2019**

---

УДК 658.788:339.152

*В. В. КОВАЛЬЧУК, канд. экон. наук*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины*

### **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КУРСОВЫХ И СУММОВЫХ РАЗНИЦ ПРИ РАСЧЕТАХ ЗА УСЛУГИ ЭКСПЕДИТОРА: НОВАЦИИ МЕТОДИК И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Рассмотрен порядок и способы расчетов за услуги экспедитора по перевозке экспортных грузов в порядке последующей и предварительной оплаты. Определены условия возникновения курсовых и суммовых разниц при пересчете стоимости обязательств на дату оплаты в связи с изменением курсов валют Национального банка и договорного курса. Выявлены подходы к порядку отражения курсовых и суммовых разниц, требующие совершенствования методик учета путем изменения законодательства.

В настоящее время при составлении годовой бухгалтерской отчетности, как правило, возникают проблемные вопросы правильности отражения в учете курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте или валютном эквиваленте и вызванные изменением законодательства. С этой проблемой сталкиваются не только организации, реализующие продукцию на экспорт, но и организации – экспортеры услуг, в частности, транспортно-экспедиционные организации.

Согласно закону Республики Беларусь «О транспортно-экспедиционной деятельности» от 13.06.2006 г. № 124-3, заказчик обязан выплатить экспедитору вознаграждение, а также возместить стоимость услуг сторонних ор-